

Минимизация налогообложения

Налоговая нагрузка, налоговое планирование, налоговая
выгода

Налоговая нагрузка

□ **Налоговая нагрузка** - величина, которая показывает уровень налогового бремени налогоплательщика. Как правило, налоговая нагрузка выражается относительной величиной, в числителе которой сумма начисленных налогов за налоговый период, а в знаменателе какая-либо экономическая база (доходы (выручка), прибыль, чистые активы и т.д.).

Законные способы снижения налоговой нагрузки

Путем изменения
срока уплаты налогов

Не допускать
возникновения реального
объекта
налогообложения

Уменьшение налоговой
базы с помощью льгот,
скидок, вычетов




Три пути сокращения налоговых платежей

Уклонение от уплаты налогов (умышленное искажение бухгалтерской и налоговой отчетности)

Использование противоречий и недоработок нормативных законодательных актов («что не запрещено законом, то разрешено»)

Соблюдение налогового законодательства путем корректировки финансово-хозяйственной деятельности



Методики расчета налоговой нагрузки.

Методика 1.

- Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки — это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$\square \text{ НН} = (\text{НП} / (\text{В} + \text{ВД})) \times 100 \%,$$

- где НН — налоговая нагрузка на предприятие;
 - НП — общая сумма всех уплаченных налогов;
 - В — выручка от реализации продукции (работ, услуг);
 - ВД — внереализационные доходы.
-



Методики расчета налоговой нагрузки.

Методика 2.

- Налоговая нагрузка определяется суммой налогов, которая должна быть уплачена, то есть суммой начисленных платежей; в сумму налогов **не включается НДС**, поскольку он уплачивается работниками организации, а сама организация только перечисляет платежи.

$$\square \text{ АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД},$$

- где АНН — абсолютная налоговая нагрузка;
 - НП — налоговые платежи, уплаченные организацией;
 - ВП — уплаченные платежи во внебюджетные фонды;
 - НД — недоимка по платежам.
-



Методики расчета налоговой нагрузки.

Методика 2.

$$\square \text{ ВСС} = \text{В} - \text{МЗ} - \text{А} + \text{ВД} - \text{ВР}$$

□ или

$$\square \text{ ВСС} = \text{ОТ} + \text{НП} + \text{ВП} + \text{П},$$

- где ВСС — вновь созданная стоимость;
 - В — выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС);
 - МЗ — материальные затраты;
 - А — амортизация;
 - ВД — внереализационные доходы;
 - ВР — внереализационные расходы (без налоговых платежей);
 - ОТ — оплата труда;
 - НП — налоговые платежи;
 - ВП — платежи во внебюджетные фонды;
 - П — прибыль организации.
-



Методики расчета налоговой нагрузки.

Методика 2.

- В этом случае относительная налоговая нагрузка определяется по следующей формуле:

$$\square \text{ОНН} = (\text{АНН} / \text{ВСС}) \times 100 \%$$

- В качестве положительного момента можно назвать следующее: на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги. Кроме того, в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией. При этом объективность расчета не зависит ни от отраслевой специфики, ни от размера компании.



Методики расчета налоговой нагрузки.

Методика 3.

- В сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом НДС.

$$\square \text{ НН} = (\text{Сумма (НП + ВП)} / \text{Сумма ИС}) \times 100 \%,$$

- где Сумма (НП + ВП) — сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды;
- Сумма ИС — сумма источника средств для уплаты налогов.
- Предлагается рассчитывать налоговую нагрузку по группам налогов в соотношении с соответствующим источником уплаты. Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость (ДС), которая исчисляется следующим образом:

$$\square \text{ ДС} = \text{В} - \text{МЗ}$$

- или

$$\square \text{ ДС} = \text{ОТ} + \text{НП} + \text{ВП} + \text{П} + \text{А}.$$

- где ДС – добавленная стоимость.
-



Методики расчета налоговой нагрузки.

Методика 3. Комментарий

□ Данная методика исчисления налогового бремени имеет практическую значимость, поскольку позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции. Отрицательным моментом является то, что в состав налогов включен НДС, хотя организация выступает в роли налогового агента.





Необоснованная налоговая выгода

- **Признаки необоснованной налоговой выгоды**
 - Фирма учла операции, не обусловленными разумными экономическими причинами
 - Налогоплательщик получил ее не в рамках реальной предпринимательской или экономической деятельности
 - У компании нет реальной возможности осуществить ту или иную операцию
 - Предприятие для целей налогообложения учитывает только те операции, которые влекут налоговую выгоду



Обстоятельства, которые не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной

- Создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции
 - Взаимосвязанность участников сделок
 - Неритмичный характер хозяйственных операций
 - Нарушение налогового законодательства в прошлом
 - Разовый характер операции
 - Осуществление операции не по месту нахождения налогоплательщика
 - Осуществление расчетов с использованием одного банка
 - Осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций
 - Использование посредников при осуществлении хозяйственных операций
-



Переквалификация
сделок

Контрагенты

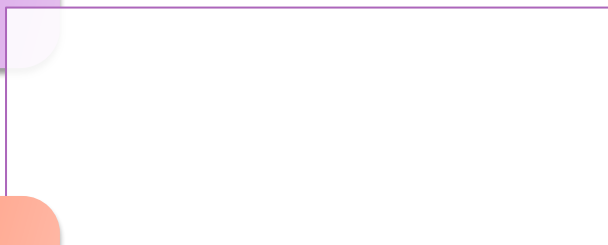
Преимущества и недостатки
подхода судей



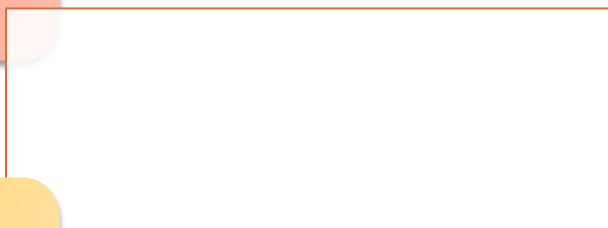
Признаки недобросовестного

признака

Признаки, выявляемые на этапе регистрации компании



Признаки, выявляемые на этапе постановки на налоговый учет



Признаки, выявляемые в ходе деятельности компании

